

## ПРОЦЕСС РАЗРАБОТКИ, СОДЕРЖАНИЕ, СТРУКТУРА И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ, РАССМАТРИВАЕМЫЕ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Т. В. Петросянц

*Каспийский государственный университет технологий  
и инжиниринга имени Ш. Есенова, г. Актау, Республика Казахстан*

Процесс разработки учетной политики представляет собой выбор определенной совокупности наиболее приемлемых для компании методов и способов ведения финансового учета и установление порядка их применения в конкретной хозяйственной ситуации.

Учетная политика должна быть создана и утверждена руководящим органом в течение 90 календарных дней со дня государственной регистрации юридического лица [1, с. 16].

В компаниях малого и среднего бизнеса учетная политика формируется главным бухгалтером и заверяется приказом или распоряжением директора организации. При этом главный бухгалтер может консультироваться или вовсе перепоручить формирование учетной политики специалисту в этой области, однако ответственность за утвержденную учетную политику несет главный бухгалтер.

Чтобы иметь представление о необходимости учетной политики, рассмотрим пример.

Допустим, предприятие имеет значительные основные средства в виде производственных зданий, сооружений, цехов, оборудования и т. п.

Как показывает практика, содержание таких фондов требует и значительных средств, кроме этого износ или амортизационные отчисления являются одним из компонентов себестоимости продукции и соответственно влияют на формирование дохода предприятия. В этом случае избирается один из методов начисления амортизации основных средств.

Необходимо применять метод, который оптимально будет регулировать себестоимость продукции в определенно сложившейся ситуации на рынке аналогичных выпускаемым предприятием товаров [2, с. 41].

При отсутствии каких-либо методик и способов ведения учета руководство использует профессиональное суждение в разработке определенных положений учетной политики. Процесс формирования учетной политики предприятия требует от ее создателей глубокого понимания необходимости и значимости такой учетной политики, поскольку разработка самой учетной политики для конкретного предприятия требует не столько больших затрат времени и средств, как строгого исполнения этих правил.

В структуре учетной политики целесообразно предусмотреть, как минимум, два раздела: организационно-технический и методический [3, с. 57].

В методическом разделе разработчик политики должен отразить и прописать все применяемые на предприятии способы учета.

Соответственно, данный раздел регламентирует:

- методы оценки активов и обязательств организации;
- методы признания доходов и расходов организации;
- методы калькулирования себестоимости.

Поскольку организации самостоятельно формируют учетную политику исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности, то нередко организационно-технический раздел учетной политики делится на два самостоятельных раздела: организационный и технический (рис. 1).



Рис. 1. Структура учетной политики предприятия как корпоративного документа [23, с. 10]

Организационно-технический раздел определяет:

- состав бухгалтерии и организацию ведения бухгалтерского учета;
- форму бухгалтерского учета;
- технологию обработки учетной информации;
- порядок проведения инвентаризации;
- организацию системы внутреннего контроля;
- порядок движения документов – создание или их получение, принятие к учету, обработка, передача в архив, уничтожение (документооборот);
- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Как известно, счета бухгалтерского учета представляют собой экономическую группировку, в которой систематизируется и накапливается текущая информация о состоянии средств, обязательствах и капитале в стоимостном выражении. Записи счетов имеют две стороны – дебет и кредит. Это метод двойной записи. Исходя из этого метода, актив всегда равен пассиву или дебет равен кредиту. Двойная запись – способ отражения хозяйственной операции на счетах, при котором один или несколько счетов дебетуют и один или несколько счетов кредитуют в одной и той же сумме. Взаимосвязь между счетами, отражающими данную операцию, называется корреспонденцией счетов, а счета, между которыми возникает эта связь, называются корреспондирующими счетами [21, с. 86].

В целом на основе критического анализа ряда научных публикаций считаем возможным представить процесс разработки учетной политики предприятия (далее – УПП) в виде последовательности трех этапов: проектного (предварительного), текущего (этап принятия решения) и заключительного (контрольного), содержание которых обобщенно изложено в таблице.

**Процесс разработки учетной политики предприятия [24, с. 13], [25, с. 29]**

Название этапа	Содержание этапа	Результат
1. Проектный (предварительный) этап	Анализ действующего законодательства, регулирующего выбранные направления, разделы и объекты учета. Анализ условий хозяйствования предприятия, его организационной структуры. Формирование долгосрочных и краткосрочных целей функционирования предприятия. Анализ фактического состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля. Определение цели формирования УПП	Определение объектов бухгалтерского учета, в отношении которых должна быть разработана УПП. Выбор структурных разделов УПП. Определение применяемых стандартов и форм бухгалтерского учета
2. Текущий (этап принятия решения)	Подготовка документов по УПП, носящих организационно-распорядительный характер. Экономическое обоснование выбранного варианта УПП путем экономических расчетов и экспертных оценок	Утверждение совокупности возможных способов ведения учета, наиболее отвечающих специфики организации интересам пользователей
3. Заключительный (контрольный) этап	Разработка рабочих планов счетов, форм первичных документов, форм отчетности. Разработка и утверждение структуры учетных регистров, графиков документооборота, порядок инвентаризации имущества и обязательств	Приказ об учетной политике. Утверждение готовых пакетов документации в отношении каждого аспекта УПП

Таким образом, формирование учетной политики – это трудозатратный, многоплановый творческий процесс, от результатов которого зависит порядок функционирования учетной системы предприятия как минимум на один год.

**Л и т е р а т у р а**

1. Макишева, Ж. А. Делопроизводство в бухгалтерском учете : учеб. пособие / Ж. А. Макишева. – Алматы, 2012. – 254 с.
2. Кеулимжанов, К. К. Бухгалтерский учет в строительстве / К. К. Кеулимжанов, Н. А. Кудайбергенов. – Алматы : Экономика, 2007. – 310 с.
3. Макарова, Н. Н. Современные концепции формирования учетной политики для целей бухгалтерского учета : монография / Н. Н. Макарова. – М. : Финансы и статистика, 2009. – 152 с.